

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАУТИК ШИПОУНЪР ООД

01.01.2008-31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Суми (лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Суми (лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	309	1122
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1269	1003	а) продукция		
а) суровини и материали	258	417	б) стоки		
б) външни услуги	1011	440	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	24	9	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	20	8	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	1	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	680	137	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	309	1122
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	680		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	680		- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	12	33
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с ф		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1973	1149	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	12	33
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	12	33
- отрицателни разлики от промяна на валути			8. Загуба от обичайна дейност	2249	140
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	597	146	9. Извънредни приходи		
а) разходи, свързани с предприятия от група			Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	321	1155
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	23	7	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	2249	140
Общо финансови разходи (6+7)	597	146	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	2249	140
8. Печалба от обичайна дейност					
9. Извънредни разходи					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	2570	1295			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		2			
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)					
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	2570	1295	Всичко (Общо приходи + 11)	2570	1295

Дата 31.12.2008

Съставител:

Ръководител:

Тодор Димитров Георгиев

БАЛАНС
НАУТИК ШИПОУНЪР ООД

01.01.2008-31.12.2008

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	хл. лв.		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	хл. лв.	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			A. СОВСТЕН КАПИТАЛ		
B. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Преводи от акционери		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Допълнителни резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:		
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	2	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	11 827	3 979	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	5	3	Общо за група V:	2	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	(2 249)	2
Общо за група II:	11 832	3 982	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	(2 242)	7
III. Дългосрочни финансови активи			B. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:		
6. Други заеми			B. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемостта, в т.ч.:		
Общо за група III:			до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	11 832	3 982	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	9 632	3 911
B. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:		
2. Незавършено производство			до 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	751	
- стоки		110	до 1 година		
4. Предоставени аванси			над 1 година		
Общо за група I:		110	5. Задължения по ползване, в т.ч.:		
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	489	89	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	4 370	844
Общо за група II:	489	89	до 1 година		
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	
2. Изкупени собствени акции			до 1 година		
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:			- данъчни задължения, в т.ч.:		
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година		
- в брой	3	56	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	89	217	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	14 655	4 457
Общо за група IV:	92	273	до 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	681	482	над 1 година		
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (A+B+G)	12 413	4 484	СУМА НА ПАСИВА (A+B+G)	12 413	4 484

Дата 31.12.2008
Съставител:

Ръководител:

Тодор Димитров Георгиев

Handwritten signature

304

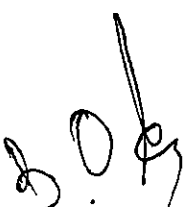
304

[illegible]

НАУТИК ШИЛГОУНЪР ООД [хүлгэ], Огноога капиталга

Сур. 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
13. Собствен капитал кым края на от период (11 + 12)	5			0	0		0	2	0	-2249	7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НАУТИК ШИПОУНЪР ООД

01.01.2008-31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	хл. лв.					
	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	412	2107	(1 695)	1113	885	228
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		24	(24)		7	(7)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	11	23	(12)	3	7	(4)
6. Плащания при разпределения на печалби						
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата				3	595	(592)
8. Други парични потоци от основна дейност	1245	969	276			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1668	3123	(1 455)	1119	1494	(375)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	2916	6762	(3 846)	277	3696	(3 419)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2916	6762	(3 846)	277	3696	(3 419)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				3911		3 911
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни					146	(146)
5. Плащания на задължения по лизингови договори				3	7	(4)
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност				33		33
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	6355	1339	5 029	3947	153	3 794
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(272)			
Д. Парични средства в началото на периода			272			
Е. Парични средства в края на периода			92			272

Дата 31.12.2008

Съставител:

Ръководител:

СПРАВКА
за оповестяване на счетоводната политика
на " НАУТИК ШИПОУНЪР " ООД
БУРГАС – БУЛСТАТ: 147147271

Съдържанието на този елемент се определя от фирмата в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидено в СС 1- Представяне на финансови отчети и изисквания на останалите счетоводни стандарти.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

I. Наименование на фирмата: " НАУТИК ШИПОУНЪР " ООД Бургас, регистрирано със съдебно решение 2174/2007.
Държава на регистрация : Р БЪЛГАРИЯ
Седалище и адрес на регистрация: гр. Бургас, ул. "Славянска" № 71.
Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.
Капиталът е 100% частен. "НАУТИК ШИПОУНЪР " ООД Бургас е с капитал 5000.00/пет хиляди / лева.
Средно списъчен брой на персонала-28
Основният предмет на дейност е корабно агентиране, обработка на кораби, букиране, продажба на плавателни съдове и превоз по море и други.
Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското законодателство в националната валута на Р България- български лев.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Дата на финансовия отчет – 31.12.2008 година.

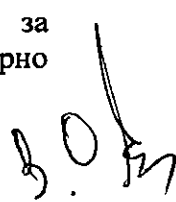
Отчета е одобрен от Управителния съвет , чрез Решение вписано в Протокол от Общото събрание от дата 24.03.2008 година.

II. Съответствие с МСС

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

С годишния финансов счетоводен отчет фирмата представя имущественото и финансово състояние, финансовия резултат за отчетната 2008 година.

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика съгласно изискванията на българското законодателство. Спазва новият Закон за счетоводство и новите национални счетоводни стандарти. Представя достоверно финансовите резултати.



В процеса на работа, фирмата прилага изискванията на стандарти СС/МСС 11.Особеността е , че в моменти се явява инвеститор и изпълнител.

III. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Първоначална оценка.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи,извършени по придобиването им. Определен е стойностен праг на същественост 800.00/осемстотин / лева.

В съответствие с изискванията на НСС 16 за определяне на метода за оценка след първоначалното признаване на ДМА и становището на МФ и ИДЕС по отношение на оценките на ДМА във връзка с прилагането на новото счетоводно законодателство,ръководството е избрало подход за преоценка по справедлива цена ДМА само веднъж – към датата на придобиването.Поради това, че балансовата стойност на оценените ДМА не се различава значителна от справедливата цена, преоценка не е осчетоводено.

2. АМОРТИЗАЦИИ

Дълготрайните материални активи се амортизират, като се прилага линейният метод на амортизация и е прието данъчно признатите разходи за амортизация да съответствува на счетоводните разходи за амортизация-амортизацията се разпределя пропорционално на периоди, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизирания актив.

- Категории активи	
- КОРАБИ	10%
СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР-	30 %
КОМПЮТРИ,СОФТУЕР-	50%

АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН – Дружеството е разработило и утвърдило АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН за всеки амортизиран актив.

3. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството е закупило два кораба с банкови кредити от ОББ Бургас .Към 31.12.2008 г. дружеството има задължения към банки на стойност 9 532 372.46 /девет милиона петстотин тридесет и две хиляди триста седемдесет и два лв. 0.46 ст./Други кредитори-4 366 992.81 / четири милиона триста шестдесет и шест хиляди деветстотин деветдесет и два лева 0.81 ст./.

През настоящата година един от корабите-M/V TAIS С БЕШЕ НА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН КЛАСОВ РЕМОНТ В „БУРГАСКИ КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦИ“-БУРГАС.Цялостният ремонт възлиза на стойност 977 915.00 лв. /деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и петнадесет / лева.

80.03

Ремонт бе извършен и на M/V MARTINA C на стойност 508 515.80 лв./петстотин и осем хиляди петстотин и петнадесет 0.80 лв./ Със стойността на класовия ремонт е увеличена стойността на корабите.

След приключване на ремонта и пускане в действие на корабите и двата кораба аварираха и се наложи отново ремонт .От тук следва голямата издръжка и липса на приходи, тъй като реално от януари до август не се работи.

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОД

ПРИХОДИ

Приходите са отчетени , като приходи от услуги-отдаване под наем на плавателен съд, брокерски комисионни, резултат от дисбурсментски сметки. Приходът е определен по справедлива стойност на полученото или подлежащо получаване под формата на парични средства. Дисбурсментската сметка е резултат, от разликата по изплатени задължения от името на корабособственика и притежателя на товара.

РАЗХОДИ

Разходите са отчетени по икономически елементи-материали, външни услуги, ФРЗ, ДОО и други.

5. ОЦЕНКА НА РАЗЧЕТИТЕ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Разчетите в чуждестранна валута, са отчетени в левове при първоначално счетоводно отразяване, като сумата в чуждестранна валута се умножи по централния курс към датата на сделката.

Курсовите разлики са отчитани, когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащане по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута.
- към датата на финансовия отчет разчетите са оценени по валутен курс на БНБ, различен от този по който са били счетоводно отразени, тоест по заключителен курс на БНБ-за 1 евро-1.95583 лв.

6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Облагаемата печалба се определя по НОРМАТИВА ЗА КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК – 10 %.

- Счетоводна загуба	-	-2 249 100.56 лв.
- Увеличения	-	679 623.33 лв.
- Намаления	-	679 623.33 лв.

Съставител:
/Р.Анастасова/

24.03.2009г.

Управител:
/Тодор Георгиев/

8.0/27

RECEIVED
JAN 10 1964
U.S. DEPT. OF JUSTICE
FEDERAL BUREAU OF INVESTIGATION

MEMORANDUM

SUBJECT: [Illegible]

TO: [Illegible]

FROM: [Illegible]

[Handwritten signature]

700
JAN 10 1964



МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕ

Образец 1010

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов
резултат и дължимия годишен корпоративен
данък



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация	
Териториална дирекция на НАП	
Входан № и дата	
Орган по приходите прием декларацията	Име и фамилия, подпис

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете
вярното с „х“.

Част I – Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:		
1.1. за календарната година – на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО	☒	
Този ред се попълва и от новообразуваните през годината български задължени лица.		
1.2. коригираща декларация - на основание чл.92, ал.4 от ЗКПО	☐	
Коригиращата декларация се попълва изцяло, независимо че коригиранта може да заеме само част от показателите. Когато се подава коригираща декларация на съгласно ред 1.1.		
1.3. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на дейност на място на стопанска дейност - на основание чл.162 или 164 от ЗКПО	чл.162 ☐ чл.164 ☐	
1.4. при прекратяване на преобразуващо се дружество, кооперация и място на стопанска дейност на чуждестранно лице - на основание чл.117, ал.1 от ЗКПО	☐	
1.4.1. вид преобразуване	Съгласно Търговския закон	Съгласно ЗКПО
В случай, че във всяка от ред 1.4, на този ред поотделно съответната записна разпоредба, по която е извършено преобразуването.		
1.4.2. данни за правопреемника, който подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО		
Наименование		
ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по Закона за търговския регистър (ЗТР)		
1.5. за данъка върху разходите – на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО		
☐		
2. Период, за който се подава декларацията		
Посочете съответния български период, за който се отнася декларацията (попълва се за всички случаи по точка 1)		
от дата 01.01.2008 до дата 31.12.2008		

Част II – Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)	
11171111111111		НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ ЦЕНТЪР	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България		3.1. Наименование	
☐			
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒	
4.2.1. Застраховател ☐		4.2. Финансова институция ☐	
4.3. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.4. Юридическо лице с нестопанска цел ☐	
5. Вид на собствеността			
5.1. Чуждестранно участие ☐		Държава	
5.2. Държавно участие ☐		% на чуждестранното участие	
5.3. Общинско участие ☐		% на участието	
6.1. Държава РБългария		6.2. Област Бургас	
6.3. Община Бургас		6.4. Наименование (с/р/с)	
6.5. Улица, №, ж.к., бл., ет. ап. "Славянка" 71 Б. 2		6.6. Регистрационен код 5101010	
7. Адрес за кореспонденция		7.1. Държава	
7.2. Област		7.3. Община	
7.4. Наименование (с/р/с)		7.5. Регистрационен код	
8.1. Телефон 061 511001		8.2. Е-мейл	
8.3. Интернет страница		8.4. Интернет страница	
9.1. Име, презиме, фамилия Тодор Димитров Георгиев		9.2. ЕИК/БЛТА/ЕИК по ЗТР на от декларацията НАП	
9.3. Име, презиме, фамилия		9.4. ЕИК/БЛТА/ЕИК по ЗТР на регистъра на НАП	

При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с изискваната информация.

80.4

Част III - Данни за упълномощеното лице

Потвърждавам, че данните са верни и действителни.	ЕГНП/НЧ Служба № от регистрацията на НАП на упълномощеното лице 512 09 13 018 510		Данни за личната карта (паспорта) на упълномощеното лице: номер/серия, дата на издаване, издадена от 1052634541 23.11.00	
	Име Дукина		Презиме Петрулева	
	Постепенен адрес на упълномощеното лице Област Бургас		Община В-с	
	Улица, №, ж.к., вл., ел., вл. Нар. Елеон		Населено място Бургас	
	Телефон 08841167		e-mail b4.k	
	Подпис на упълномощеното лице			

Част IV - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност 51020	2. Наименование на дейността Торговина "Народни и етнически артиклори"
3. Приложими счетоводни стандарти	3.1. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия ☒ 3.2. Международни счетоводни стандарти ☐
3.1.1. Предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно т. 4.11 от СС 1 във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСЧ ☐ Да ☒ Не	
4. Задължение за извършване на финансов одит съгласно Закона за счетоводството ☐ Да ☒ Не	
5. Място на стопанска дейност в чужбина ☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в чужбина ☐ Да ☒ Не
7. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (при даден отговор „Да“, попълнете ред 7.1) ☐ Да ☒ Не	7.1. Изпълнение на изискването по чл.167, ал.1 от ЗКПО (този ред се попълва на основание чл.167, ал.2 от ЗКПО) ☐ Да ☒ Не
8. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО – държавна помощ за регионално развитие ☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 193 от ЗКПО – държавна помощ за заетост ☐ Да ☒ Не

Забележка: На ред 1 и 2 като основна се посочва дейността, извършвана от предприятието, която има най-голям относителен дял в приходите от продажби. Кодът и наименованието са според Класификация на икономическите дейности – КИД-2008 (4-ти изд.), която е на разположение в териториалните подразделения на НАП. В интернет страниците на НАП – www.nap.bg и НСИ – www.nsi.bg могат да се намерят и указания за използването на КИД-2008. Попълнението тук код може да се разглежда от вида, който се ползва/ползва в някои от декларациите за социално и здравно осигуряване. Приходите за разходите в, за в тях се ползва разпределен критерий за определяне на основната икономическа дейност, а именно – дейността, в която са заети най-много лица, работещи по трудово правоотношение.
При разходи-помощи отговори на ред 8 или ред 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 3.
При разходи-помощи отговори на ред 1, 6 или 9, следва да попълните съответните части на декларацията, както и приложения № 2.

Част V - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид (поставяте отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат	☐
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за намаление на счетоводния финансов резултат	☐
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	☐
4.	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него	☒
5.	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит	☐
6.	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.82, ал.4 от ЗКПО	☐
7.	Други (посочете вид на документа)	☐
7.1.		
7.2.		

При необходимост на редове за допълнително прилагане допълнителните справки в изискваните илюстрации

Част VI - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочават се приходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0100	32094.47
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочават се разходите по отчета за приходите и разходите / отчета за доходите)	0200	2520.05
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) (Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1) (Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2)			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	2219.10
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 4 на Справка 1)	0400	
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (посочете сумата от ред 8 на Справка 1)	0500	

20	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подават годишната си данъчна декларация и годишния си финансов отчет до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула)	2000	
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20)	2100	
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200	
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300	
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2400	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 21 – р. 22 – р. 23 – р. 24)			
25.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)	2510	
25.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)	2520	
В случай, че е попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо надвнесенния данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2			
26.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2610	чл. 94 ☐ чл.217 ☐
26.2	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът):	2620	☐
БУДСТАТИФИК по ЗТР:			
Банка..... IBAN..... BIC.....			

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3) (Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)	
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7) (Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Категория активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2008г.	Данъчна амортизуема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	2	3	4	5	6
1	Категория I				
2	Категория II				
3	Категория III	679 623.75	11 147 205.12	679 623.75	11 827 331.90
4	Категория IV				
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII				
8	Всичко (от р.1 до р.7)	679 623.75	11 147 205.12	679 623.75	11 827 331.90
9	Корекции	X	Забелка: Сумата от ред 10 на колона 3 се попълва на ред 1 от колона 6 на част VI. В случай, че на ред 10, колона 3, се получи отрицателна величина, запишете сумата със знак минус и я пренесете също със знак минус на ред 1 от колона 6 на част VI. На редове от 1 до 7 в колона 3 се посочва сумата на годишните данъчни амортизации за 2008 г., определени по реда на чл.58, ал.3 за съответните категории активи. Колони 4, 5 и 6 се попълват със стойности на активите към 31.12.2008 г. В случай, че през 2008 г. е отписан данъчен амортизируем актив от данъчния амортизационен план, за който е начислена годишна данъчна амортизация по реда на чл.58, ал.3 през 2008 г., за този актив се попълва само колона 3. ЮЛНЛ посочват на редове от 1 до 7 в колона 3 годишната данъчна амортизация, съответстваща на дейностите, подлежащи на облагане с корпоративен данък.		
9.1	Увеличение съгласно чл.62, ал.4				
9.2	Намаление, в т.ч.				
9.2.1	съгласно чл.62, ал.4				
9.2.2	съгласно чл.63, ал.2				
10	Годишни данъчни амортизации (р.9 + р.9.1 – р.9.2)	679 623.75			

A.O. &

$$(p.1 - p.4) = (p.2 - p.5)$$

Ако получената разлика е ≤ 0 , ползвайте ред 6.2.

100

18	Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7180				
19	Отписан преоценъчен резерв (§ 11 от ПЗР на ЗКПО)	7180				
14	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от местни юридически лица (чл.27, ал.1, т.1)	8140				
15	Приходи от лихви върху дължими внесени или събрани публични задължения, както и върху невъзстановен в срок ДДС (чл.27, ал.1, т.3)	8150				
16	(Преди да попълните този ред, попълнете Справка 4) Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8160				
16.1	данъчна загуба от източник в страната	8161				
16.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8162				
16.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8163				
20	Сума на увеличението на счетоводния финансов резултат от колона А на Приложение № 1	7200		17	Сума на намаленията на счетоводния финансов резултат от колона Б на Приложение № 1	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 20 на колона А)	8200	679 625	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 17 на колона Б)	
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) (Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2)						
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА	0910				
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА	0920	2244100			
10	ДАНЪЧНА СТАВКА	1090	10 %			
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)	1100				
ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ от източници в чужбина, за които се прилага метода „Освобождаване с прогресия“						
12.1	Данъчна печалба	1210				
12.2	Данъчна загуба	1220				
13	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 9.1 или р. 9.2 - р. 12.1 - р. 12.2) В случай, че получената разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула.	1300				
14	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (р. 13 x р. 10)	1400				
15	РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500				
16	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (р. 11 или р. 14 - р. 15)	1600				
КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО (не се попълва за грешки, установени с ревизионен акт)						
Година на допускане на грешката	преди 2003*	2003	2004	2005	2006	2007
Причина за корекцията (ако изготвя е необходимостта, приложете допълнителна справка)	☐	☐	☐	☐	☐	☐
*Прочетите за корекцията се отнасят предимно за отчитаните години, когато произлязат от грешките, а разликите в те са отчитани през различни години. Ако една грешка резултира в няколко години, причината за корекцията се отнася обща за всичките години. Този документ се попълва, когато се каже за грешка, която, ако не са били допускани, биха довели до увеличаване на данъчния финансов резултат за съответната година-година.						
17.1	КОРЕКЦИЯ В УВЕЛИЧЕНИЕ	1710				
17.2	КОРЕКЦИЯ В НАМАЛЕНИЕ	1720				
18	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (при даден положителен отговор, попълнете приложение № 2)	1800		Да Не		
19	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след корекцията и преотстъпването (р. 11 или р.14 или р.16 + р. 17.1 - р. 17.2 - р.18)	1900				

8.08/3

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Счетоводен финансов резултат	
2	Общ размер на приходите от лихви	
3	Общ размер на разходите за лихви	
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за лихви (р. 1 – р. 2 + р. 3)	
5	Разходи за лихви, подлежащи на регулация, посочени в чл.43, ал.3	
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина	
7	ред 5 – ред 2 – ред 6	x
7.1	- получената разлика е положителна величина (сумата от този ред се попълва на ред 8 от колона А на част VI)	
7.2	- получената разлика е отрицателна величина	
8	Непризнати разходи за лихви след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подлежащи на приспадане и непризнати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за лихви през 2007 г. по реда на чл.43, ал.1 от ЗКПО	
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълва на ред 11 от колона Б на част VI)	

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

№	Година	Данъчна печалба преди пренасяне на данъчната загуба през съответната година		Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне		Обща сума на данъчните загуби от предходни години, подлежащи на пренасяне		Размер на данъчната загуба, приспаданата през съответната година		Корекция на данъчната загуба за пренасяне по реда на чл.78		Остатък от данъчната загуба за пренасяне в следващи години	
		3.1 страната	3.2 чужбина	4.1 страната	4.2 чужбина	5.1 страната	5.2 чужбина	6.1 страната	6.2 чужбина	7.1 страната	7.2 чужбина	8.1 страната	8.2 чужбина
1	2003 г.												
2	2004 г.												
3	2005 г.												
4	2006 г.												
5	2007 г.												
6	2008 г.												

1. Тази справка се попълва само от данъчно задължените лица, които:
- през 2008а, формират данъчна загуба за пренасяне и/или
- имат право да пренасят данъчни загуби през 2008а, или следващи данъчни години, или
- имат право да пренасят данъчни загуби за пренасяне по чл.78 от ЗКПО.

2. Съгласно чл.71, ал.1 данъчната загуба се пренася при определяне на данъчния финансов резултат в размера на получените данъчни финансов резултат преди приспадане на данъчната загуба. Когато данъчната загуба е по-голяма от получените данъчни финансов резултат преди приспадане на данъчния финансов резултат се приспада максимален размер.

3. Данъчни загуби от чужбина се пренасят през следващи години само ако данъчните печалби от същата страна и в чужбина е изключително на страната, предвидено в чл. 73, ал. 3 и чл. 74, ал. 3 от ЗКПО.

В тези случаи е възможно данъчна загуба от чужбина да се пренася за сметка на данъчни печалби от страната или от данъчни печалби от други източници в чужбина.

4. Някои от следващите изчисления, са в връзка с посочените в тл. 3, се следват:

При данъчна загуба за пренасяне в размер на 200 единици, от които 50 от източник в чужбина, за която в предходната разпоредба на чл. 73, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 300 единици, от сумата в колона 3.1 (300 единици), ще бъдат приспаднати 200 единици (посочени в колона 6.1 и 6.2).

При данъчна загуба за пренасяне от предходни години в размер на 500 единици, от които 150 от източник в чужбина, за която в предходната разпоредба на чл. 74, ал. 3 от ЗКПО, и данъчна печалба за съответната година от източник в страната в размер на 400 единици и от източник в чужбина в размер на 200 единици, от сумата в колона 3.1 и 3.2 (400 + 200 = 600 единици) ще бъдат приспаднати 500 единици (посочени в колона 6.1 и 6.2 за предходни години).

5. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.1 трябва да е равна на сумата, посочена на ред 16.1 от колона Б на част VI. Сумата, записана на ред 6 в колона 6.2 трябва да е равна на сумата, посочена на ред 16.2 или 16.3 от колона Б на част VI.

6. В случаите на корекция на загубата по реда на чл.78 от ЗКПО, корекцията се посочва на реда за годината, за която се отнася. Сумата, посочена в колона 6 за годината, за която корекцията се отнася, и сумите в колона 8, 6 и 8 за следващите години, трябва да съответстват едновременно.

7. В случаите, когато ДЗП е формирана данъчна загуба за пренасяне от източници само в България, за всяка от годините от които се попълва данъчната справка за пренасяне на загуби, в случаите, когато се попълват ред 7.2, ал. 3 и чл. 74, ал. 3, когато и при приспадане на загуба от текущата година за която се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане данъчен кредит, в колона 3.1 на този ред се попълва сумата, да се попълва размер на данъчната печалба от източник в страната, за сметка на която се пренася данъчната загуба от текущата година и чужбина. В останалите случаи в колоните, корекция печалби и загуби от източник в страната, при разликата на два реда трябва да се попълват суми.

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Внесен данък	Разлика (к.5 – к.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл.204, т.1 – представителни разходи		10 %			
2	По чл.204, т.2 – социални разходи, предоставени в натура – общо, в т.ч.:		10 %			
2.1	- по чл.204, т.2, б.а – доброволно осигуряване и/или застраховане		10 %			
2.2	- по чл.204, т.2, б.б – ваучери за храна		10 %			
2.3	- всички останали		10 %			
3	По чл. 204, т.3 – разходи, свързани с експлоатация на превозни средства		10 %			

Съгласно чл.216, ал.3 от ЗКПО, когато основата за облагане с данък върху разходите по чл.204, т.3 е отрицателна величина, тя се приспада последователно от данъчната основа за следващите месеци. Когато данъчната основа на ред 3, колона 3 е отрицателна величина, дължимите суми със знак минус, а в колона 5 записване нула.

В колона 6 се посочва внесените данъци до попълване на декларацията. В случай, че в колона 5 се попълни отрицателна величина, записаните суми със знак минус.



Подпис на представляващия и печат:	1.	2.
------------------------------------	----	----

808